



# भारत का राजपत्र

## The Gazette of India

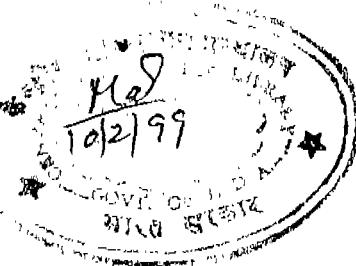
असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY



सं. 697 ]  
No. 697]

नई दिल्ली, शुक्रवार, अक्टूबर 23, 1998/कार्तिक 1, 1920  
NEW DELHI, FRIDAY, OCTOBER 23, 1998/KARTIKA 1, 1920

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 23 अक्टूबर, 1998

आय-कर

का.आ. 924 (अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड आय-कर अधिनियम 1961 (1961 का 43) की धारा 80 जजड़ की उपधारा (1) के परन्तु क्षारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नस्तिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

- (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (तेईसवां संशोधन) नियम, 1998 है ;
- (2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे ।
- आय-कर नियम, 1962 में, नियम 18खण्ड के उपनियम (7) में “उपधारा (4) के अधीन” शब्दों, अंक और कोष्ठक के पश्चात् “या उपधारा 4क के खंड (i)” शब्द, अंक और कोष्ठक अंतःस्थापित किए जाएंगे, अर्थात् :—

“प्रस्तुप सं. 10 गणकच

[नियम 18खण्ड (7) देखिए]

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 80जजड़ (4)/80जजड़ (4क) के अधीन रिपोर्ट

1. मैंने/हमने 31 मार्च, 19— को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान कम्प्यूटर सॉफ्टवेयर को भारत से आहर निर्यात के कारबार के संबंध में या भारत से बाहर किसी स्थान को भारत से उसके प्रेषण/कम्प्यूटर सॉफ्टवेयर के विकास या उत्पादन के संबंध में भारत के बाहर तकनीकी सेवा उपलब्ध कराने के संबंध में— (स्थायी लेखा संख्या सहित निर्धारिती का नाम और पता) के लेखाओं और अभिलेखों की परीक्षा कर ली है ।

2. (क) मैं/हम प्रमाणित करते हैं कि— निर्धारण वर्ष की बाबत आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 80जजड़ की उपधारा (1) के अधीन निर्धारिती द्वारा दावा की जाने वाली कटौती— रु. है जिसका अवधारण संपरिवर्तनीय विदेशी मुद्रा में निर्धारिती द्वारा प्राप्त कम्प्यूटर सॉफ्टवेयर के संबंध में उसे प्रतिफल के आधार पर किया गया है । उक्त राशि इस प्रस्तुप के उपाबंध-क में दिए गए ब्यौरे के आधार पर निकाली गई है ।

(ख) मैं/हम प्रमाणित करता हूँ/करते हैं कि— निर्धारण वर्ष की बाबत आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 80 जजड़ की उपधारा (1क) के अधीन सहायक सॉफ्टवेयर विकासकर्ता के रूप में निर्धारिती द्वारा दावा की जाने वाली कटौती— रु. है जिसका निर्धारण उस वर्ष के दौरान निर्यातकर्ता कंपनियों को क्रय के आधार पर अवधारित किया गया है जिसकी बाबत आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 80 जजड़ की

उपधारा (1) के परन्तुक के अधीन निर्यातकर्ता कंपनी द्वारा एक प्रमाणपत्र आरी कर दिया गया है। उक्त राशि इस प्ररूप के उपार्बंध खं में दिए गए व्यौरों के आधार पर निकाली गई है।

3. अह: मैं/हम प्रमाणित करता हूँ/करते हैं कि— निर्धारण वर्ष की आवश्यक धारा 80 जज़ाळ के अधीन निर्धारिती द्वारा दायां ही जाने वाली कुल कटौती है।

मेरी/हमारी राय में और मेरी/हमारी सर्वोक्तम जानकारी और ऊपर दी गई मुझे/हमें दी गई जानकारी के अनुसार सत्य और सही है।

तारीख—

हस्ताक्षरित  
लेखाकार

टिप्पण :

1. जो लागू न हो उसे काट दें।
2. यह रिपोर्ट—
  - (i) आर्टर्ड अकाउन्टेंट अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अर्थान्तर्गत, आर्टर्ड अकाउन्टेंट द्वारा दी जानी खाहिए, या
  - (ii) किसी ऐसे व्यक्ति द्वारा दी जानी खाहिए जो किसी राज्य के संबंध में कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपर्योग के आधार पर डस राज्य में रजिस्ट्रेक्ट कंपनी के संपरीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का हकदार है।
3. यदि इस रिपोर्ट में उल्लिखित किसी आवश्यकता का उत्तर भकारात्मक या कोई रात लगाकर दिया गया है तो उसके लिए कारण दिए जाने खाहिए।

उपार्बंध - ख

[प्ररूप सं. 10गगक्ष का पैरा 2(क) देखिए]

आवकर अधिनियम, 1961 की धारा 80 जज़ाळ के अधीन कटौती के लिए कम्प्यूटर सॉफ्टवेयर के नियांतकर्ता द्वारा दाये से संबंधित व्यौरे

1. निर्धारिती का नाम
2. निर्धारण वर्ष
3. निम्नलिखित से संबंधित नियांत आवर्त—
  - (i) कम्प्यूटर सॉफ्टवेयर का नियांत या भारत से बाहर किसी स्थान को इसका प्रेषण।
  - (ii) कम्प्यूटर सॉफ्टवेयर के विकास या उत्पादन की आवश्यकता भारत के बाहर तकनीकी सेवाएं उपलब्ध कराना।
  - (iii) कुल नियांत आवर्त।
4. निर्धारिती के कारबार के कुल आवर्त।
5. निर्धारिती के कारबार का कुल लाभ।
6. उक्त धारा (3-4×5) की उपधारा (3) के अधीन संगणित धारा 80 जज़ाळ की उपधारा (1) में निर्दिष्ट कारबार से व्युत्पन्न लाभ।
7. नियांत आवर्त कटौती जिसकी आवश्यक धारा 80 जज़ाळ की उपधारा (1) के परन्तुक के अनुसरण में किसी सहायक सॉफ्टवेयर विकासकर्ता द्वारा किया जाएगा।
8. धारा 80 जज़ाळ की उपधारा (1) के परन्तुक के अनुसरण में संगणित ऊपर मद 7 में उल्लिखित नियांत आवर्त से लाभ।
9. धारा 80 जज़ाळ के अधीन कटौती जिसके लिए निर्धारिती हकदार है (मद सं. 6 मद सं. 8)।
10. टिप्पणी।

## उपार्थ-ख

[ प्रस्तुत सं. 10गणकात् का पैरा 2(ख) देखिए ]

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 80 जज़ाड. के अधीन कटौती के लिए सहायक सॉफ्टवेयर विकासकर्ता द्वारा दावे से संबंधित अंदरूनी खंड क

1. निधारिती का नाम
2. निधारण वर्ष
3. कारबाह का कुल आवर्त
4. “कारबाह या वृत्ति के लाभ और अभिलाभ” शीर्ष के अधीन लाभ की राशि।
5. निर्यातकर्ता कंपनी के विक्रय की बाबत कुल आवर्त जिसके लिए निर्यातकर्ता कंपनी से प्रमाणपत्र प्राप्त कर लिया है।
6. धारा 80जज़ाड. की उपधारा (3क) के अधीन संगणित ऊपर मद 5 में उल्लिखित आवर्त से लाभ।
7. टिप्पणियां।

## खंड ख

## निर्यातकर्ता कंपनी को विक्रय के अंदरूनी

क्रम सं.	निर्यातकर्ता कंपनी का नाम और पता जिसको सॉफ्टवेयर का विक्रय किया गया था	निर्यातकर्ता कंपनी को विक्रय कीमत	निर्यातकर्ता कंपनी के निर्यात का ढंग (पहचान कर्ता द्वीपी एन एस ई ड्लाक का पता आदि)	धारा 80जज़ाड. की उपधारा (4क) के खंड (ii) के अधीन निर्यातकर्ता कंपनी द्वारा जारी किए गए प्रमाणपत्र की तारीख	दावात्पाता
1		2	3	4	5
					6
					7

[ अधिसूचना सं. 10735/फा. सं. 142/58/98-टीपीएल ]

सुनीति श्रीवास्तव, अवर सचिव

टिप्पण : मूल नियम, अधिसूचना सं. का.आ. 969(अ), तारीख 26-3-1962 द्वारा प्रकाशित किए गए थे और अंतिम संशोधन अधिसूचना सं. का.आ. 924(अ), तारीख 23-10-98 द्वारा किया गया था।

**MINISTRY OF FINANCE**  
**(Department of Revenue)**  
**CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES**

**NOTIFICATION**

New Delhi, the 23rd, October, 1998

**INCOME-TAX**

**S. O. 924 (E).**— In exercise of the powers conferred by proviso to sub-section (1) of Section 80 HHE of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rule further to amend the Income-tax Rule, 1962, namely,—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Twenty third Amendment) Rules, 1998.
- (2) They shall come into force on their publication in the Official Gazette.
2. In the Income-tax Rules, 1962, in rule 18BBA, in sub-rule (7), after the words and figure “under sub-section (4)”, the words and figures “or clause of sub-section (4A)” shall be inserted.

3. In Appendix II to the Income-tax Rules, 1962, in place of form No. 10CCAF, the following form shall be substituted, namely :—

**“FORM NO. 10CCAF**

[See rule 18BBA (7)]

**Report under Section 80 HHE (4)/80HHE (4A) of the Income-tax Act, 1961**

1. I/We have examined the accounts and records of .....

(Name and address of the assessee with permanent account number)

relating to the business of export out of India of computer software or its transmission from India to a place outside India/providing technical service outside India in connection with the development or production of computer software during the year ended on 31st day of March .....

2.(a) I/We certify that the deduction to be claimed by assessee under sub-section (1) of section 80HHE of the Income-tax Act, 1961 in respect of the assessment year ..... is Rs. ..... which has been determined on the basis of the consideration in respect of computer software received by assessee in convertible foreign exchange. The said amount has been worked out on the basis of the details given in Annexure-A to this Form.

(b) I/We certify that the deduction to be claimed by the assessee, as supporting software developer, under sub-section (IA) of section 80HHE of the Income-tax Act, 1961, in respect of the assessment year ..... is Rs. ..... which has been determined on the basis of sales to exporting companies made during the year in respect of which a certificate has been issued by the exporting company under the proviso to sub-section (1) of section 80HHE of the Income-tax Act, 1961. The said amount has been worked out on the basis of the details in the Annexure B to this form.

3. I/We, therefore, certify that the total deduction to be claimed by the assessee under section 80HHE in respect of the assessment year ..... is Rs. .....

In my/our opinion and to the best of my/our information and according to the information given to me/us, the particulars given above are true and correct.

Date .....

Signed  
Accountant

**Notes :**

1. Delete whichever is not applicable.
2. This report is to be given by—
  - (i) a Chartered Accountant within the meaning of Chartered Accountants Act, 1949 (32 of 1949); or
  - (ii) any person who in relation to any State is by virtue of the provisions in sub-section (2) of Section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956); entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State.
3. Where any of the matter stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.

**ANNEXURE - A**

[See paragraph 2 (a) of Form No. 10CCAF]

Details relating to the claim by the exporter of computer software for deduction under section 80HHE of the Income-tax Act, 1961

1. Name of the assessee
2. Assessment year

3. Export turnover relating to—
  - (i) export of computer software or its transmission to a place outside India;
  - (ii) providing technical services outside India in connection with the development or production of computer software;
  - (iii) total export-turnover.
4. Total turnover of the business of the assessee.
5. Total profits of the business of the assessee.
6. Profits derived from the business referred to in sub-section (1) of section 80HHE computed under sub-section (3) of the said section (3 - 4 x 5)
7. Export turnover, deduction in respect of which will be claimed by a supporting software developer in accordance with proviso to sub-section (1) of section 80 HHE.
8. Profit from the export turnover mentioned in item 7 above, calculated in accordance with the proviso to sub-section 1 of section 80 HHE.
9. Deduction under section 80 HHE to which the assessee is entitled (item No. 6 minus item No. 8).
10. Remarks.

#### ANNEXURE-B

[See paragraph 2(b) of Form No. 10CCAF]

Details relating to the claim by the supporting software developer for deduction under section 80HHE of the Income-tax Act, 1961.

##### Section A

1. Name of the assessee.
2. Assessment year.
3. Total turnover of the business.
4. The amount of profit under the head "Profits and gains of business or profession".
5. Total turnover in respect of sale of exporting company for which certificate is received from exporting company.
6. Profit from the turnover mentioned in item 5 above, computed under sub-section (3A) of section 80HHE.
7. Remarks.

##### Section B

###### Details of sale to exporting company

Sl. No.	Name and address of the exporting company to whom the software were sold	Mode of transfer to the exporting company along with date	Sale price	Mode of export of the exporting company (Identifying DNS No. E-Mail Address, etc.)	Date of Certificate issued by the exporting company under clause (ii) of sub-section (4A) of section 80HHE	Amount of disclaimer
1	2	3	4	5	6	7

[Notification No. 10735/F. No. 142/58/98-TPL]

SUNITI SRIVASTAVA, Under Secy.

Note:— The Principal rules were published vide notification No. S. O. 969 (E) dated 26-3-1962 and were last amended vide notification No. S. O. 924 (E) dated 23-10-98.

2788-11/98-2

Printed by the Manager, Govt. of India Press, Ring Road, Mayapuri, New Delhi-110064  
and Published by the Controller of Publications, Delhi-110054—1998.

